

**АО КТСП «АЙТ-Отель»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,  
с аудиторским отчетом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчётности

Аудиторский отчет независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-40

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности АО КТСП «АЙТ-Отель» (далее - «Компания») и его дочерних компаний (совместно именуемых – «Группа»).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

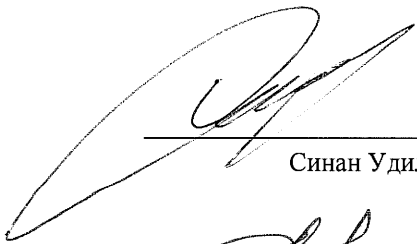
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также
- предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Группы 29 июня 2019 года.

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ - Отель»



---

Синан Удил

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ - Отель»



---

Зауреш Ералиева



Тел.: +7 727 331 31 34  
Факс: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"  
ул. Габдуллина, 6  
Алматы, Казахстан  
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34  
Fax: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP  
6 Gabdullin Street  
Almaty, Kazakhstan  
A15H4E3

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Акционерам АО КТСП «АЙТ-Отель»

#### Заключение по результатам аудита

##### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества КТСП «АЙТ-Отель» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средства за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

##### Основание для выражения мнения с оговоркой

Учётной политикой Группы в отношении основных средств является модель переоценки. Согласно требованиям МСФО (IAS) 16, переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость основных средств не отличалась существенно от её справедливой стоимости на отчётную дату. Переоценка основных средств Группы проводилась по состоянию на 31 декабря 2006 года и впоследствии не проводилась. Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного несоответствия МСФО на консолидированную финансовую отчётность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на *Примечание 2* к консолидированной финансовой отчетности в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа понесла убыток в размере 5.186.422 тысяч тенге. При этом сумма убытка в размере 5.244.381 тысяч тенге является результатом списания (восстановления) ранее признанного дисконта по займу Министерства Финансов (*Примечание 19*), согласно вынесенному на отчетную дату Постановлению Правительства РК от 29 декабря 2018 года об осуществлении перевода долга, возникшего в силу исполнения государством гарантии в соответствии с Соглашением от 10 июня 2003 года № 4ТУР002Г, от АО «Казахстанско-турецкое совместное предприятие «Айт-Отель» на акционера Группы (*Примечание 12*).

По состоянию на отчетную дату текущие обязательства Группы превышали ее текущие активы на 27.392.849 тысячи тенге, а собственный капитал Группы имел отрицательную величину. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Учитывая приведенные в *Примечании 2* факторы, на основании которых руководство проводило оценку способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности, мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

## **Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.
- Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, их структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в их основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Ирина Литвинчик

Квалификационное свидетельство аудитора №0000223, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 22.12.2014г.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.



Омаров Т.А

Директор ТОО «BDO Kazakhstan»

г. Алматы,

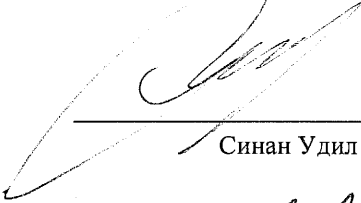
«29 июля 2019 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2018 года

<i>В тыс. тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	8.643.725	8.767.230
Нематериальные активы		675	877
Долгосрочные финансовые активы	6	38.790	33.743
Долгосрочные расходы будущих периодов		17.188	21.985
		<b>8.700.378</b>	<b>8.823.835</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	185.823	191.460
Торговая дебиторская задолженность	8	96.841	157.319
Предоплата и прочая дебиторская задолженность	9	30.914	46.930
Денежные средства и их эквиваленты	10	11.513	39.835
		<b>325.091</b>	<b>435.544</b>
Активы, предназначенные для продажи		-	36.000
<b>Итого активов</b>		<b>9.025.469</b>	<b>9.295.379</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	11	2.272.713	2.272.713
Дополнительно оплаченный капитал		600	600
Резерв переоценки основных средств	11	5.989.251	5.989.251
Нераспределённая прибыль		(28.061.749)	(22.875.327)
<b>Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации</b>		<b>(19.799.185)</b>	<b>(14.612.763)</b>
Неконтрольные доли участия		80	80
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(19.799.105)</b>	<b>(14.612.683)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность	13	244.113	195.515
Обязательства по отложенному налогу	20	862.521	805.013
		<b>1.106.634</b>	<b>1.000.528</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы, краткосрочная часть	12	23.934.081	18.775.911
Торговая кредиторская задолженность	14	1.138.694	924.606
Оценочные обязательства	15	2.174.613	2.689.711
Начисления и прочие текущие обязательства	16	470.552	517.306
		<b>27.717.940</b>	<b>22.907.534</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>28.824.574</b>	<b>23.908.062</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>9.025.469</b>	<b>9.295.379</b>

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ - Отель»


  
Синан Удил

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ - Отель»


  
Зауреш Ералиева

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тыс. тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>Операционные доходы</b>			
Выручка	17	<b>3.913.199</b>	3.877.828
Доход от возмещения выплат по оценочным обязательствам		-	64.173
<b>Итого операционные доходы</b>		<b>3.913.199</b>	3.942.001
<b>Операционные расходы</b>			
Заработная плата	18	<b>(1.082.366)</b>	(1.290.222)
Продукты питания и напитки		<b>(381.407)</b>	(450.387)
Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам		<b>(202.984)</b>	53.921
Электроэнергия		<b>(190.658)</b>	(191.984)
Операционный гонорар		<b>(173.691)</b>	-
Роялти и маркетинговый сбор		<b>(150.239)</b>	(149.485)
Износ и амортизация		<b>(144.720)</b>	(157.666)
Расходы материалов для гостей		<b>(117.858)</b>	(122.447)
Курсовая разница, нетто		<b>(111.279)</b>	(5.070)
Налоги, помимо подоходного налога		<b>(104.458)</b>	(93.951)
Комиссии банка		<b>(51.470)</b>	(50.525)
Подарки для гостей		<b>(51.039)</b>	(59.518)
Услуги прачечной		<b>(37.943)</b>	(38.738)
Консультационные услуги		<b>(34.221)</b>	(10.652)
Ремонт и техническое обслуживание		<b>(30.931)</b>	(32.300)
Страхование		<b>(30.006)</b>	(34.366)
Услуги по бронированию		<b>(25.188)</b>	(25.093)
Расходы на телекоммуникационное обслуживание и ИТ		<b>(22.002)</b>	(25.736)
Расходы на рекламу		<b>(19.847)</b>	(37.820)
Телевизионные расходы		<b>(5.859)</b>	(5.841)
Затраты на телефонную связь		<b>(1.887)</b>	(3.280)
Доходы/(Расходы) от переоценки оценочного обязательства		<b>171.219</b>	(51.839)
Доход/(Убыток) от выбытия основных средств		<b>1.830.033</b>	(961)
Прочее		<b>(161.858)</b>	(206.179)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(1.130.659)</b>	(2.990.139)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>2.782.540</b>	951.862
Расходы по финансированию	19	<b>(7.918.334)</b>	(2.436.465)
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи		-	(38.190)
Прочий доход		<b>6.880</b>	27.805
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(5.128.914)</b>	(1.494.988)
(Расходы) / экономия по подоходному налогу	20	<b>(57.508)</b>	151.940
<b>Убыток за год</b>		<b>(5.186.422)</b>	(1.343.048)
Прочий совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налогов		-	-
<b>Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(5.186.422)</b>	(1.343.048)
<b>Приходящийся на:</b>			
Акционеров материнской организации		<b>(5.186.422)</b>	(1.343.044)
Неконтрольные доли участия		-	(4)
		<b>(5.186.422)</b>	(1.343.048)

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ - Отель»

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ - Отель»

Синан Удил

Зауреш Ералиева

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тыс. тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Убыток до налогообложения		<b>(5.182.471)</b>	(1.494.988)
<b>Корректировки на:</b>			
Расходы по финансированию		<b>7.918.334</b>	2.436.465
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам		<b>202.984</b>	(53.921)
Износ и амортизацию		<b>144.720</b>	157.666
Нереализованную курсовую разницу, относящуюся к финансовой деятельности		<b>(20.385)</b>	18.812
Обесценения активов, предназначенных для продажи		-	38.190
(Доход)/Убыток от выбытия основных средств		<b>(1.830.033)</b>	961
(Доход)/Расход от переоценки оценочного обязательства		<b>(171.219)</b>	51.839
Доход от возмещения выплат по оценочным обязательствам		-	(64.173)
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
<i>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах</i>			
Товарно-материальные запасы		<b>59.192</b>	10.137
Торговая дебиторская задолженность		<b>(81.474)</b>	88.675
Прочие долгосрочные и текущие активы		<b>20.813</b>	17.691
<i>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах</i>			
Торговая кредиторская задолженность		<b>214.088</b>	(119.241)
Начисления и прочие текущие обязательства		<b>(46.754)</b>	(22.197)
<b>Поступления денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1.227.795</b>	1.065.916
Выплаты по оценочному обязательству		<b>(505.994)</b>	(382.979)
Проценты и пени уплаченные		<b>(520.200)</b>	(876.813)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>201.601</b>	(193.876)
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		<b>(20.779)</b>	(12.435)
Приобретение активов, предназначенных для продажи		-	(74.190)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности</b>		<b>(20.779)</b>	(86.625)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Получение банковских займов		-	479.341
Погашение банковских займов		<b>(209.144)</b>	(197.029)
Получение финансовой помощи		-	33.451
Погашение финансовой помощи		-	(10.963)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>(209.144)</b>	304.800
<b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(28.322)</b>	24.299
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		<b>39.835</b>	15.536
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>		<b>11.513</b>	39.835

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

---

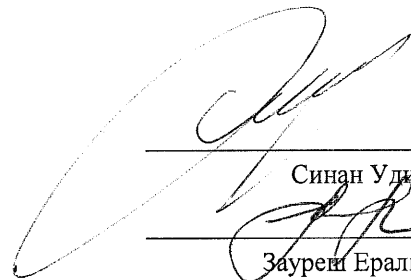
**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

В 2018 году Группа передала 2 земельных участка общей стоимостью 1.909.801 тысяча тенге в счет погашения обязательств перед АО "Казахстан Зираат Интернэшнл Банк".

В течение 2017 года Группа прекратила признание краткосрочного займа в размере 64.173 тысячи тенге, предоставленного Группе в 2016 году связанной стороне в счет компенсации по оценочному обязательству, подлежащей уплате данной связанной стороной группе.

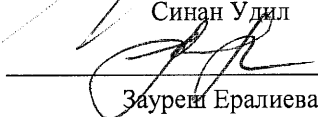
Генеральный директор АО КТСП «АЙТ - Отель»

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ - Отель»



---

Синан Удил



---

Зауреш Ералиева

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тыс. тенге	Приходится на участника материнской организации						Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	
<b>На 1 января 2017 года</b>	2.272.713	600	5.989.251	(21.532.283)	(13.269.719)	84	(13.269.635)
Убыток за период	—	—	—	(1.343.044)	(1.343.044)	(4)	(1.343.048)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	—	—
<b>Итого совокупный доход/(убыток)</b>	—	—	—	(1.343.044)	(1.343.044)	(4)	(1.343.048)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	2.272.713	600	5.989.251	(22.875.327)	(14.612.763)	80	(14.612.683)
Убыток за период	—	—	—	(5.186.422)	(5.186.422)	—	(5.186.422)
Прочий совокупный убыток	—	—	—	—	—	—	—
<b>Итого совокупный (убыток)/доход</b>	—	—	—	(5.186.422)	(5.186.422)	—	(5.186.422)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	2.272.713	600	5.989.251	(28.061.749)	(19.799.185)	80	(19.799.105)

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ - Отель»

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ - Отель»

Синан Хидир

Зауреш Ералиева

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

АО КТСП «АЙТ - Отель» (далее по тексту - «Компания») было основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 26 декабря 1995 года. Компания владеет и управляет гостиницей, расположенной в Алматы, Республика Казахстан.

На 31 декабря 2018 года акционерами Компании являлись - АО «АЙТ Улусларарасы Туризм Ишлетмелери Иншаат ве Тиджарет А.Ш.» («АЙТ»), владеющий 99,79% акций и физические лица - 0,21%. Конечным владельцем «АЙТ» является г-н Аян Ахмет Хамди, гражданин Турции.

«АЙТ» предоставляет Компании управленческие услуги. Также, 4 августа 2006 года был подписан международный договор франчайзинга между Компанией и «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн» (далее по тексту - «Лицензиар»), согласно которому Компания может пользоваться рядом услуг, предоставляемых Лицензиаром, включая систему бронирования. Вследствие этого, действующим названием гостиницы является «Интерконтиненталь Алматы - Анкара в Казахстане». В 2016 году данный договор был продлен до 31 декабря 2036 года.

14 сентября 1999 года было зарегистрировано ТОО «Айт Иксчейндж», дочерняя компания, оказывающая услуги по обмену валюты, созданная для обслуживания постояльцев гостиницы. ТОО «Айт Иксчейндж» действует в соответствии с лицензией 19041/9 от 4 октября 2001 года, выданной Национальным Банком Республики Казахстан. Компания является владельцем 99,07% акций ТОО «Айт Иксчейндж». 20 января 2003 года Компания зарегистрировала полностью принадлежащую ей дочернюю компанию ТОО «АЙТ Интернэшнл Трэвел». Основной деятельностью дочерней компании является туризм.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и её дочерних организаций. Далее Компания и её дочерние организации совместно именуется «Группа».

Зарегистрированный офис Компании и её дочерних организаций расположен по адресу: ул. Желтоксан, 181, Алматы, Республика Казахстан. Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 29 июля 2019 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

**Принцип непрерывной деятельности**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года текущие обязательства Группы превысили её текущие активы на 27.392.849 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: на 22.435.990 тысяч тенге) и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа понесла убыток в размере 5.186.422 тысячи тенге (2017 год: 1.343.048 тысяч тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии значительной неопределённости, которая может вызвать серьёзные сомнения относительно способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Способность Группы погашать торговую кредиторскую задолженность, выплачивать займы и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от способности Группы генерировать в достаточном объеме денежные потоки от операционной деятельности, а также получать дополнительное финансирование от конечной контролирующей стороны и реструктуризации существующих займов в обозримом будущем.

На дату данной отчетности, руководство предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности в обозримом будущем. При принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Группы. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)**

На отчетную дату вынесено Постановление Правительства Республики Казахстан об осуществлении перевода долга, возникшего в силу исполнения государством гарантии в соответствии с Соглашением от 10 июня 2003 года № 4ТУР002Г, от АО «Казахстанско-турецкое совместное предприятие «Айт-Отель» на акционера Группы.

В случае, если руководство Группы не сможет урегулировать вышеупомянутые факторы неопределённости и успешно привлечь финансирование из вышеуказанных источников в достаточном объёме, появятся значительные сомнения в способности Компании выплатить свои обязательства в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность.

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е., существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группы применялись те же принципы учетной политики и методы расчетов, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, с учетом новых поправок к стандартам.

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены Группой в текущем периоде. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов.

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу гостиничных и ресторанных услуг покупателю, признание выручки происходит в тот момент времени, когда указанные услуги принимаются клиентами Группы.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Руководство Группы применило МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Группа приняла решение применять стандарт ко всем договорам на 1 января 2018 года. За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Группа использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Группа не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанных товаров и готовой продукции клиенту и оплатой клиента переданных активов не более одного года.

В основных операциях Группа является принципалом, так как она контролирует обещанные услуги или товары до их передачи покупателю. Организация, являющаяся принципалом по договору, может выполнить обязанность к исполнению самостоятельно либо привлечь другую сторону (например, субподрядчика) для выполнения всей обязанности к исполнению или некоторой ее части от имени организации. При выполнении обязанности к исполнению организация, являющаяся принципалом, признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить в обмен на передаваемые ею товары или услуги.

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, Группа представляет договор в отчете о финансовом положении либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя. Группа представляет отдельно в качестве дебиторской задолженности безусловные права на возмещение.

Актив по договору является правом Группы на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные организацией покупателю. Группа оценивает актив по договору на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Дебиторская задолженность – это право организации на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Группа признает дебиторскую задолженность, если у нее имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Группа учитывает дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Если покупатель выплачивает возмещение либо у Группы имеется право на сумму возмещения, которое является безусловным (т. е. дебиторская задолженность), прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, Группа должна представить договор как обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательство по договору – это обязанность Группы передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

МСФО (IFRS) 15 использует термины «актив по договору» и «обязательство по договору», но не запрещает организации использовать альтернативные названия для этих статей в отчете о финансовом положении. В данной комбинированной финансовой отчетности «обязательства по договорам с покупателями» представлены как «авансы полученные».

Существующий порядок признания выручки Группы соответствует требованиям МСФО 15, у Группы отсутствует эффект от перехода на учет выручки в соответствии с МСФО 15.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

**• Классификация и оценка финансовых активов**

Согласно МСФО (IFRS) 9 Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Оценка бизнес-моделей Группы осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 года, а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 года. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе факторов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

Торговая дебиторская задолженность и другие внеоборотные финансовые активы, ранее классифицированные как займы и дебиторская задолженность, удерживаются для сбора денежных потоков по договорам и приводят к возникновению денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты основной суммы и процентов. В настоящее время они классифицируются и оцениваются как долговые инструменты по амортизированной стоимости.

- **Классификация и оценка финансовых обязательств**

Порядок учета финансовых обязательств Компании остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСФО (IAS) 39.

Группа не классифицировала каких-либо финансовых обязательств в составе, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения в классификации и оценке финансовых обязательств Группы отсутствуют.

- **Обесценение**

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ОКУ за весь срок.

***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»***

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

***Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»***

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Разъяснение не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения.

***Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»***

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций.

Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

***Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»***

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

***МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.***

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

***Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО***

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>2</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>3</sup>;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»<sup>1</sup>;
  - Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»<sup>2</sup>;
  - Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.<sup>2</sup>.
- <sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.
- <sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.
- <sup>3</sup> Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив.

Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Группы намерено применять стандарт с даты его вступления в силу. Если арендные соглашения будут соответствовать определению аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, соответственно, Группа отразит активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении этих договоров, за исключением тех, которые будут соответствовать критериям краткосрочной аренды или аренды активов с низкой стоимостью в МСФО (IFRS) 16.

Руководство еще не проводило оценки влияния других стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Пересчет иностранной валюты**

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и её дочерних организаций. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания и её дочерние организации.

**Операции и остатки**

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются организациями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчетную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее по тексту – «КФБ»)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК). Все разницы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Прибыли или убытки, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода (далее «ПСД») или прибыли или убытка, соответственно).

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384,20	332,33
Евро	439,37	398,23

**Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**Основные средства**

Основные средства оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки основных средств, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки основных средств. Резерв по переоценке, признанный в составе

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

капитала, не переносится в состав нераспределенной прибыли в отношении амортизации переоцененных основных средств

Последующие расходы на объекты основных средств, которые улучшают состояние актива сверх его эффективности, оцененной в начале срока службы, капитализируются. Все прочие затраты, например, затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчётного срока полезной службы актива. Регулярно проводится обзор сроков полезной службы и методов амортизации активов для обеспечения того, что методы и периоды амортизации соответствуют ожидаемым моделям экономических выгод по статьям основных средств. Расчётный срок полезной службы основных средств представлен следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	50-51
Мебель, машины и оборудование	5-8
Транспортные средства	10
Прочее	2-13

Земля не амортизируется.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы, представленные, главным образом, программным обеспечением, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом по расчётным срокам полезной службы активов. Для программного обеспечения установлены сроки службы 3-5 лет. Группа не имеет нематериальных активов с неограниченным сроком службы. Остаточная стоимость и сроки полезной службы активов анализируются в конце каждого отчётного года и корректируются по мере необходимости.

**Активы, предназначенные для продажи**

Долгосрочные активы (или группа выбытия) классифицируются как предназначенные для продажи, если балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, путем продажи, а не в результате его дальнейшего использования, также если такие активы (или группа выбытия) могут быть реализованы в их текущем состоянии. Согласно требованиям МСФО (IFRS) 5 активы (а также относящиеся к группе выбытия оборотные активы и обязательства) должны удовлетворять установленным в нем критериям для того, чтобы быть классифицированными в качестве предназначенных для продажи. Руководство должно иметь твердое намерение продать такие активы в течение одного года с момента классификации этих активов как предназначенные для продажи.

Активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из их текущей и справедливой стоимости, за вычетом расходов на реализацию. В случае, если справедливая стоимость актива, предназначенного для продажи, за вычетом расходов на реализацию, меньше его текущей стоимости, Группа признает убыток от обесценения в отчете о прибылях и убытках как убыток от активов, предназначенных для продажи. Любое последующее увеличение в справедливой стоимости актива, за вычетом расходов на реализацию, признается на сумму накопленного убытка от обесценения, ранее признанного по этим активам.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости.

В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

**Финансовые активы*****Первоначальное признание и оценка***

Группа классифицирует финансовые активы, исходя из бизнес-модели по управлению финансовыми активами и учитывая, характеристики денежных потоков, генерируемых такими финансовыми активами. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов. Группа классифицирует финансовые активы на оцениваемые по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)*****Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

***Займы выданные и дебиторская задолженность***

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроемлемые финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе расходов по финансированию в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая дебиторская задолженность. Более подробная информация представлена в *Примечании 8*.

***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения, исключаются из денежных средств и их эквивалентов в целях консолидированного отчёта о движении денежных средств.

***Денежные средства, ограниченные в использовании***

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя банковские депозиты, которые представляют собой гарантийные депозиты для принятых на работу иностранных работников, а также банковский депозит в качестве залога под банковскую гарантию, выданной по договору франчайзинга товарного знака. Эти депозиты не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 6*).

***Прекращение признания***

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е., исключается из отчёта о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

***Обесценение финансовых активов***

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)**

обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

*Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью расчётных будущих денежных потоков с учётом будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены. Приведённая стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Группа признаёт оценочный резерв под убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым убыткам за весь срок действия финансового инструмента.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовому инструменту Группа учитывает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы и кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и кредиты.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Кредиты и займы*

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав расходов по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательства, по меньшей мере, на двенадцать месяцев после отчётной даты. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 12*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)***Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

**Прекращение признания**

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Оценка по справедливой стоимости**

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 22*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Руководство Группы определяет политику и процедуры как для периодической оценки, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов. На каждую отчётную дату руководство анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Группы. В рамках такого анализа руководство проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

**Аренда**

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

*Группа в качестве арендатора*

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Расходы по финансированию отражаются непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе.

Аренданный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

*Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесённые при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

**Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как затраты по финансированию.

**Вознаграждения работникам***Социальный налог*

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

*Пенсионные отчисления*

Кроме того, Группа удерживает 10% от зарплаты сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Согласно действующему законодательству, сотрудники ответственны за собственные пенсионные выплаты и Группа не имеет текущих и будущих обязательств по дополнительному вознаграждению сотрудников по их выходу на пенсию.

**Признание доходов**

В момент заключения договора с покупателем Группа оценивает обещанные услуги и идентифицирует их в качестве обязанности к исполнению. Доходы отражаются как передача товаров/услуг клиентам в сумме, отражающей вознаграждение, которое ожидается получить в обмен на такие товары или услуги. Группа определяет обязательство к исполнению, то есть товары или услуги, согласованные с клиентом, и вознаграждение, и признает доход в соответствии с передачей таких товаров/услуг, обязательством по исполнению, согласованным с клиентом.

Для каждого выявленного обязательства к исполнению Группа, при заключении договора, определяет, выполняет ли оно обязательство к исполнению в течение или в определенный момент времени, и является ли возмещение фиксированным или переменным, включая ограничение возмещения, например, внешними факторами, несвязанными с влиянием Группы. Возмещение, впоследствии, распределяется на выявленное обязательство к исполнению.

*Предоставление услуг*

Выручка от гостиничных и ресторанных услуг признается тогда, когда данные услуги предоставлены, а покупатель принял данные услуги

*Продажа товаров*

Доход от продажи товаров признаётся, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переходят к покупателю. Доход от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного и подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций.

*Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****Признание расходов**

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

**Расходы по заимствованиям**

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые компанией в связи с заёмными средствами.

**Налоги***Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

*Отложенный налог*

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или по существу приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретённые в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

*Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. Прочие обороты по реализации товаров (работ, услуг) облагаются налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

Налог на добавленную стоимость по приобретённым товарам (работам, услугам) подлежит возмещению путём зачёта.

Налоговое законодательство разрешает проводить зачёт НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на конец отчётного периода, признаны в консолидированном отчёте о финансовом положении на чистой основе.

**Связанные стороны**

Для целей данной финансовой отчётности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах.

Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

**Оценочные значения и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)***Обесценение нефинансовых активов*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующие денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемой на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

*Переоценка основных средств*

Группа учитывает принадлежащие ей землю и здания по переоцененной стоимости. Группа использует модель переоценки, которая разрешена в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Группа применяла доходный метод, что подразумевает использование существенных допущений и суждений при определении справедливой стоимости основных средств. Основные допущения, использованные при получении оценки с использованием доходного метода, включают ставку дисконта и прогноз будущих денежных потоков. Последняя по времени переоценка основных средств бала произведена Группой по состоянию на 31 декабря 2006 года.

*Оценочные обязательства*

Группа признавала оценочные обязательства по договорным обязательствам организаций под общим контролем и прочих связанных сторон перед третьими сторонами, по отношению которым Группа выступала в качестве созаемщика и/или несла солидарную ответственность за своевременное исполнение данных договорных обязательств. При признании оценочных обязательств, учитывалось финансовое положение связанных сторон и оценивалась вероятность исполнения договорных обязательств за указанные связанные стороны. По состоянию на 31 декабря 2018 Группа признала оценочное обязательство в отношении займа, полученного организацией под общим контролем, ТОО «Асар Курылыс Фирмасы» от АО «Азия Кредит Банк» на сумму 2.174.613 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 2.689.711 тысяч тенге) (*Примечание 15*).

*Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов*

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибылей и убытков.

*Резервы под ожидаемые кредитные убытки*

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражённые в финансовой отчётности. На 31 декабря 2018 года Группа имела резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 1.406.770 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 1.203.272 тысяч тенге) (*Примечание 8*).

*Налогообложение*

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 23*.

### *Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

В отчетном периоде Группой не были признаны отложенные налоговые активы, на 31 декабря 2017 года признанные отложенные налоговые активы Группы составили 20.138 тысяч тенге. В отношении отложенных налоговых активов в сумме 2.968.339 тысяч тенге (2017 год: 2.347.692 тысяч тенге), Группой был создан соответствующий оценочный резерв.

### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 22*.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2018 и 2017 годы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2017 года	4.488.081	7.975.589	488.489	45.971	1.535.115	14.533.245
Поступления	–	–	2.565	933	8.937	12.435
Выбытия	–	–	(20)	(1.980)	(3.135)	(5.135)
На 31 декабря 2017 года	4.488.081	7.975.589	491.034	44.924	1.540.917	14.540.545
Поступления	82.000	–	15.821	–	4.959	102.780
Выбытия	(82.000)	–	–	(1.254)	–	(83.254)
На 31 декабря 2018 года	4.488.081	7.975.589	506.855	43.670	1.545.876	14.560.071
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 2017 года	–	(3.721.776)	(446.474)	(42.983)	(1.409.327)	(5.620.560)
Начисление за год	–	(102.367)	(11.278)	(765)	(42.520)	(156.930)
Выбытия	–	–	20	1.020	3.135	4.175
На 31 декабря 2017 года	–	(3.824.143)	(457.732)	(42.728)	(1.448.712)	(5.773.315)
Начисление за год	–	(102.367)	(11.877)	(545)	(29.496)	(144.285)
Выбытия	–	–	–	1.254	–	1.254
На 31 декабря 2018 года	–	(3.926.510)	(469.609)	(42.019)	(1.478.208)	5.916.346
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2017 года	4.448.081	4.151.446	33.302	2.196	92.205	8.767.230
На 31 декабря 2018 года	4.448.081	4.049.079	37.246	1.651	67.668	8.643.725

По состоянию на 31 декабря 2018 года гостиничный комплекс и другие основные средства с остаточной стоимостью 8.537.150 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 8.639.527 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 12*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Переоценка основных средств Группы была осуществлена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2006 года. Справедливая стоимость здания гостиницы была определена как разница между стоимостью гостиницы, рассчитанной с использованием доходного метода, и стоимостью земли, движимого и прочего имущества, рассчитанной с учетом рыночных данных.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность, если бы активы были учтены по исторической стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения, выглядела бы следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2017 года	371.278	2.610.167	33.302	2.196	92.205	3.109.148
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	371.278	2.542.727	37.246	1.651	67.668	3.020.570

### 6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займ, предоставленный «Ахсель Иншаат Т.С.»	994.797	994.797
Займ, предоставленный «Айт Трэйд энд Бизнес Центр»	844.520	844.520
Займ, предоставленный «А Дивэллопмент Кампани»	675.871	675.871
Займ, предоставленный «СБА Медикал»	153.519	153.519
Займ, представленные прочим связанным сторонам	69.173	69.173
Денежные средства, ограниченные в использовании	38.790	33.743
	<b>2.776.670</b>	<b>2.771.623</b>
Минус: резерв под обесценение невозмещаемой краткосрочной части финансовых активов	<b>(2.737.880)</b>	<b>(2.737.880)</b>
	<b>38.790</b>	<b>33.743</b>

#### Займы, выданные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2018 года, Группа имела краткосрочные беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам, на общую сумму 2.737.800 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 2.737.480 тысяч тенге), со средним сроком погашения 1 год.

Ввиду ухудшающейся экономической ситуации на рынке Республики Казахстан, которая имела прямой негативный эффект на деятельность связанных сторон Группы, которым Группа предоставила займы и задолженность которых представлена в таблице выше, руководство Группы проанализировало вероятность возмещения данной задолженности. У руководства Группы имеются значительные сомнения в способности данных связанных сторон погасить свои обязательства в сроки, предусмотренные соответствующими договорами. В результате, руководством Группы было принято решение о создании практически 100%-резерва под обесценение данных активов.

Движение резерва по невозмещаемым займам, выданным за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2018 год	2017 год
<b>На начало года</b>	<b>2.737.880</b>	2.739.588
Начислено за год	—	—
Списано/Восстановлено	—	(1.708)
<b>На конец года</b>	<b>2.737.880</b>	2.737.880

#### Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой в основном гарантийный депозит на сумму 38.790 тысяч тенге (в 2017 году: 33.743 тысяч тенге), размещенный в АО «Народный банк Казахстана» в соответствии с международным договором франчайзинга с «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн». По

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

состоянию на 31 декабря 2018 года данные денежные средства были классифицированы как долгосрочный финансовый актив в связи с эффективным сроком договора франчайзинга до 2036 года, как указано в *Примечании 1*.

### 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материалы и запасные части	166.395	169.031
Продукты питания и напитки	27.755	30.756
Резерв под обесценение товаров	(8.327)	(8.327)
	<b>185.823</b>	<b>191.460</b>

### 8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность связанных сторон ( <i>Примечание 21</i> )	1.326.797	1.174.045
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	176.814	186.546
	<b>1.503.611</b>	<b>1.360.591</b>
Резерв под обесценение	(1.406.770)	(1.203.272)
	<b>96.841</b>	<b>157.319</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон, в основном, представляет собой задолженность за услуги гостиницы, аренду площадей гостиницы компаниями «Ахсель Иншаат Т.С.» и «ЛИТ» (*Примечание 21*).

Прочая торговая дебиторская задолженность представляет собой задолженность корпоративных клиентов за услуги гостиницы и подлежит погашению в течение 45 дней со дня возникновения.

Движение резерва под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2018 год	2017 год
На начало года	1.203.272	1.464.567
Начислено за год	203.498	57.553
Списано/Восстановлено	–	(318.848)
На конец года	<b>1.406.770</b>	<b>1.203.272</b>

На 31 декабря 2018 и 2017 годов, анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесценённая	Просроченная, но не обесценённая				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
31 декабря 2018 года	96.841	72.568	18.010	6.029	–	234	–
31 декабря 2017 года	157.319	92.556	29.765	27.123	5.295	2.580	–



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

На 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	31 декабря 2017 года
Тенге	64.113	119.788
Доллар США	32.339	37.248
Евро	389	283
	<b>96.841</b>	<b>157.319</b>

### 9. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов авансовые платежи включали:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	31 декабря 2017 года
Авансы, уплаченные за товары и услуги	14.366	13.874
Задолженность сотрудников	10.331	3.612
Предоплата по страхованию	8.278	32.016
Прочее	270	271
	<b>33.245</b>	<b>49.773</b>
Минус: резерв под обесценение	(2.331)	(2.843)
	<b>30.914</b>	<b>46.930</b>

Движения в резерве под обесценение за годы, закончившиеся на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2018 год</b>	2017 год
<b>На начало года</b>	<b>2.843</b>	8.651
Начислено за год	-	-
Списано/Восстановлено	(512)	(5.808)
<b>На конец года</b>	<b>2.331</b>	<b>2.843</b>

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	4.986	30.301
Деньги в пути	3.415	5.077
Денежные средства в кассе	3.112	4.457
	<b>11.513</b>	<b>39.835</b>

На 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	31 декабря 2017 года
Тенге	10.318	39.171
Доллар США	1.195	664
	<b>11.513</b>	<b>39.835</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

#### Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, акционерный капитал Группы представлен следующим:

Акционеры	Количество объявленных, выпущенных и оплаченных акций			Сумма в тыс.тенге	%от общего количества акций
	Простые акции	Привилегированные акции	Итого акций		
«АЙТ»	29.220.603	3.177.839	32.398.442	2.267.891	99,79%
Физические лица	-	68.894	68.894	4.822	0,21%
	<b>29.220.603</b>	<b>3.246.733</b>	<b>32.467.336</b>	<b>2.272.713</b>	<b>100,00%</b>

Номинальная стоимость простых и привилегированных акций составляет 70 тенге за акцию.

Привилегированные акции не имеют права голоса, однако по ним начисляются гарантированные минимальные годовые дивиденды в размере 0,05% от номинальной стоимости.

В 2018 и 2017 годах, ввиду понесения убытка, Группа не объявляла и не платила дивиденды по простым и привилегированным акциям.

#### Резерв переоценки основных средств

Группа периодически осуществляет переоценку своих основных средств. Увеличение стоимости основных средств в результате переоценки отражается по счёту резерв переоценки основных средств, в соответствии с учётной политикой, раскрытой в *Примечании 3*.

Резерв переоценки не амортизируется и не подлежит распределению акционерам. Последняя по времени переоценка была осуществлена по состоянию на 31 декабря 2006 года (*Примечание 5*).

### 12. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов сроки и условия выплат по займам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Министерство финансов Республики Казахстан	Тенге	22 декабря 2030 года	Плавающая	<b>21.082.256</b>	13.883.903
	Тенге/Доллары	31 декабря 2022 года/			
АО «Азия Кредит Банк»	США	23 декабря 2024 года	16%/ 12%	<b>2.823.350</b>	3.042.574
АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»	Тенге/Доллары				
	США	16 июня 2019 года	9%/8%	<b>28.475</b>	1.849.434
				<b>23.934.081</b>	18.775.911
Минус: суммы к выплате в течение 12 месяцев				<b>(23.934.081)</b>	(18.775.911)
<b>Суммы к выплате после 12 месяцев</b>				<b>-</b>	<b>-</b>

#### Министерство финансов Республики Казахстан

28 марта 2016 года, Группа подписала дополнительное соглашение к договору займа с Министерством финансов от 2003 года, по завершении процедуры ускоренной реабилитации, предусмотренной законодательством Республики Казахстан, по результатам которого данный займ был реструктурирован следующим образом:

- Срок погашения займа был продлён до 2030 года;
- Валюта займа была изменена с доллара США на тенге;
- Относительно начала погашения начисленного, но невыплаченного вознаграждения был установлен льготный период с 22 декабря 2016 года;
- Относительно начала погашения основного долга был установлен льготный период с 22 декабря 2017 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

Руководство Группы оценило данные изменения существенными и в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Группа прекратила признание непогашенного остатка займа, включая задолженность по вознаграждениям на 28 марта 2016 года и признала новый займ с изменениями, указанными выше. На дату признания нового займа ставка вознаграждения, публикуемая Министерством финансов, была значительно ниже рыночной. Следовательно, Группой была определена справедливая стоимость займа путем дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной ставке и был признан дисконт в размере 5.979.763 тысячи тенге в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2016 год.

Данное обязательство Компании обеспечено гарантийным письмом, выданным «Ахсель Иншаат Т.С.», связанной стороной, а также гостиничным комплексом, который включает здание гостиницы и земельный участок, с остаточной стоимостью 7.437.446 тысячи тенге.

Ввиду нарушения некоторых финансовых ковенантов и графика погашения по займу в течение 2017 года, вся сумма задолженности по данному займу была классифицирована в качестве краткосрочной задолженности.

На основании Постановления Правительства Республики Казахстан «О переводе долга по кредиту АО КТСП «АЙТ-отель» на АО «Fyt Uluslararası Turizm İşletme İnşaat Akaryakıt ve Ticaret» от 29 декабря 2018 года №928 сумма задолженности Группы перед Министерством Финансов Республики Казахстан переходит на «АЙТ» путем передачи имущества в виде акций Группы в количестве 15.363.166 штук, общей стоимостью 21.082.257 тысяч тенге. Данная стоимость была определена на основании отчета об оценке ТОО «BEM Appraisal» от 14 ноября 2018 года №139-Z. В связи с данным обстоятельством, признанный дисконт был полностью восстановлен.

Задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года включает в себя:

- Основной долг – 16.372.060 тысячтенге;
- Начисленное вознаграждение – 3.459.716 тысяч тенге;
- Неустойка (пеня) – 1.250.480 тысяч тенге.

**АО «Азия Кредит Банк»**

По состоянию на 31 декабря 2018 года, задолженности Группы по займам, предоставленным АО «Азия Кредит Банк», были деноминированы в тенге и в долларах США, в размере 2.108.004 тысячи тенге и 715.346 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2017 года: 2.342.193 тысячи тенге и 700.381 тысяча тенге, соответственно). Ставки вознаграждения по данным займам фиксированные и составляют 16% и 12% годовых, соответственно.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов, коммерческий комплекс «Эдельвейс», который включает здание и прилегающий к нему участок земли, с остаточной стоимостью 1.182.100 тысяч тенге (в 2017 году: 1.202.081 тысячи тенге) был заложен в качестве обеспечения по данным займам.

С 2017 года, когда Группа опаздывала от графиков погашения по данным займам, весь непогашенный остаток данных займов был классифицирован как краткосрочный.

**АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»**

В декабре 2014 года Группа и АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк» (далее «КЗИ Банк») заключили соглашение о реструктуризации всех ранее полученных траншей и просроченных задолженностей путем их объединения в один займ. Согласно договоренности в сумму займа был также включен займ, который КЗИ Банк ранее выдал ТОО «АБС Центр», связанной стороне Группы, и обязательства по которому, в сумме 83.168 тысяч тенге были приняты Группой. Сумма займа по данному соглашению составила 1.295.559 тысяч тенге. Процентная ставка не изменилась и составила 9% годовых. Займ подлежит погашению до 23 декабря 2024 года. «КЗИ Банк» предоставил Группе льготный период по погашению основного долга сроком на три года и по погашению начисленного вознаграждения сроком на один год.

В соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Группа прекратила признание предыдущих обязательств, включая задолженность по вознаграждениям, и признала новое обязательство по справедливой стоимости, определенной путём дисконтирования всех будущих денежных выплат по рыночной ставке 10,91% годовых. В результате доход от дисконтирования в сумме 118.753 тысячи тенге был признан в составе финансовых доходов в консолидированном отчёте о прибыли или убытке о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

20 июня 2017 года, Группа заключила новый договор займа с КЗИ Банк на сумму 1.500.000 долларов США по ставке 8% годовых и со сроком погашения до 17 июня 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года, данный займ представлен по его амортизированной стоимости в сумме 501.255 тысяч тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Земельные участки, принадлежащие связанным сторонам «Айт Трэйд энд Бизнес Центр», «Астана Тауэр Куру Темизлеме», и «Ахсел Иншаат Тааххют Ве Тиджарет» были заложены в качестве обеспечения по данным займам. Кроме того, обязательство по займу обеспечено гарантией господина Айян Ахмет Хамди, являющегося конечным акционером Группы, и указанных связанных сторон.

В марте 2018 года Группа заключила договор с КЗИ Банком в рамках которого залоговое имущество, представленное 2-я земельными участками и оценочной стоимостью 1.909.801 тысяч тенге, было передано в собственность КЗИ Банка в счет погашения задолженности по займам. В результате проведенной сделки заем, предоставленный в долларах США был погашен полностью, в тенге - частично.

Ввиду нарушения графиков погашения по данным займам с 2017 года, вся сумма задолженности по займам по была классифицирована в качестве краткосрочной задолженности.

### 13. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2018 и 2019 годов долгосрочная кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	31 декабря 2017 года
Обязательства перед АО «Казахстан Сауда»	<b>614.720</b>	531.728
Минус – несамортизированный дисконт	<b>(370.607)</b>	(336.213)
	<b>244.113</b>	195.515

Кредиторская задолженность в сумме 1.600.000 долларов США (в эквиваленте 614.720 тысяч тенге и 531.728 тысяч тенге на 31 декабря 2018 и 2017 годов, соответственно) относится к беспроцентному обязательству перед АО «Казахстан Сауда», бывшему владельцу гостиницы, которое образовалось в результате приобретения гостиницы. Группа согласилась погасить обязательство после того, как будут выплачены основная сумма и вознаграждение по займу Министерства финансов. Несмотря на вынесенное Постановление Правительства Республике Казахстан, указанное в *Примечании 12*, в отношении процедуры по переводу долга по кредиту Министерством финансов на Акционера, руководство Компании не меняло достигнутых договоренностей о погашении обязательства перед АО «Казахстан Сауда». Задолженность была продисконтирована до 31 декабря 2030 года по рыночной ставке в размере 8% годовых.

### 14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	31 декабря 2017 года
Задолженность по оплате управленческих и операционных услуг связанным сторонам ( <i>Примечание 21</i> )	<b>612.395</b>	450.882
Задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	<b>328.901</b>	280.009
Задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги ( <i>Примечание 21</i> )	<b>137.698</b>	122.008
Задолженность по роялти и маркетинговым сборам	<b>59.700</b>	71.707
	<b>1.138.694</b>	924.606

#### Роялти, маркетинговые сборы и комиссионные сборы за бронирование

Как указано в *Примечании 1*, в августе 2006 года Группа и «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн» подписали договор международного франчайзинга, который изначально был подписан на срок до конца 2016 года. В течение года данный договор был продлен до 31 декабря 2036 года. В соответствии с данным договором Группа должна начислять и платить роялти и вознаграждение за маркетинговые услуги в общем размере 6% от валовой выручки по гостиничным номерам.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### Управленческие и операционные сборы

В соответствии с контрактом по управлению с компанией «АЙТ», являющейся связанной стороной, Группа обязана выплачивать компании «АЙТ» управленческие и операционные сборы за ведение операционной деятельности гостиницы, рассчитанные в размере 10% от валовой операционной прибыли минус маркетинговые платежи, роялти, оплата за бронирование и 4% от валовой выручки гостиницы, соответственно. В отчетном периоде Операционные сборы за 2018 год составили 173.691 тысячу тенге. В 2017 году, учитывая финансовое положение Группы, компания «АЙТ» освободила Группу от уплаты указанных сборов.

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, в основном, подлежит погашению в течение 60 дней.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	31 декабря 2017 года
Доллар США	<b>810.333</b>	621.950
Тенге	<b>325.669</b>	300.344
Евро	<b>2.349</b>	2.129
Российский рубль	<b>328</b>	171
Фунт стерлингов	<b>15</b>	12
	<b>1.138.694</b>	924.606

### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 1 января 2017 года ввиду ухудшающегося финансового положения организации под общим контролем, ТОО «Асар Курылыс Фирмасы», Группа, неся солидарную ответственность по погашению займа, полученного от АО «Азия Кредит Банк», признала оценочное обязательство в размере 2.782.607 тысяч тенге, которое было оценено путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке 8,56% годовых, со ссылкой на доходность без рисков государственных ценных бумаг, котирующихся на зарубежных фондовых биржах. По состоянию на 31 декабря 2018 года, руководство Группы обновила свои ожидания по будущим денежным потокам и ставку дисконтирования, которая уменьшилась с 8,56% до 7,05%.

На основании заключенного Мирового соглашения от 18 апреля 2018 года Группа приняла на себя полную солидарную ответственность за погашение займа ТОО «Асар Курылыс Фирмасы», полученного от АО «Азия Кредит Банк». По состоянию на 31 декабря 2018 года оценочное обязательство было определено в соответствии условиям Дополнительного соглашения №5 к Договору банковского займа.

Эффект изменений в суждениях руководства Группы и прочие движения оценочного обязательства в течение 2018 и 2017 годов представлен следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	31 декабря 2017 года
<b>На 1 января</b>	<b>2.689.711</b>	2.782.607
Расходы на прирост оценочного обязательства	<b>162.115</b>	238.244
Изменения в суждениях руководства	<b>(97.778)</b>	51.839
Выплаты	<b>(579.435)</b>	(382.979)
<b>На 31 декабря</b>	<b>2.174.613</b>	2.689.711
Минус: текущая часть оценочного обязательства	<b>(2.174.613)</b>	(2.689.711)
	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****16. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов начисления и прочие текущие обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Налоги, помимо подоходного налога	<b>179.329</b>	176.472
Задолженность по заработной плате	<b>102.457</b>	146.117
Доходы будущих периодов	<b>66.747</b>	117.103
Авансы полученные	<b>24.724</b>	43.558
Финансовая помощь от конечной контролирующей стороны ( <i>Примчание 27</i> )	<b>22.487</b>	22.487
Прочее	<b>74.808</b>	11.569
	<b>470.552</b>	517.306

Доходы будущих периодов представляют собой выручку от оказания клиентам гостиничных услуг и прочих услуг спортивно-оздоровительного клуба и СПА центра.

**17. ВЫРУЧКА**

За года, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, выручка представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Гостиничные номера	<b>2.299.645</b>	2.274.027
Продукты питания и напитки	<b>1.360.017</b>	1.388.661
Аренда и прокат	<b>151.565</b>	113.774
Прачечная	<b>22.614</b>	21.877
Спортивно-оздоровительный клуб	<b>15.984</b>	29.674
Телефон	<b>1.273</b>	1.670
Прочее	<b>62.101</b>	48.145
	<b>3.913.199</b>	3.877.828

**18. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА**

Структура расходов по заработной плате за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Заработная и соответствующие налоги	<b>966.580</b>	1.084.865
Питание для сотрудников	<b>54.421</b>	68.300
Премии сотрудникам	<b>25.439</b>	31.701
Перевозка сотрудников	<b>24.938</b>	31.374
Размещение сотрудников	<b>7.810</b>	24.152
Прочее	<b>3.178</b>	49.830
	<b>1.082.366</b>	1.290.222

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2018 и 2017 годов, затраты по финансированию включали:

<i>В тыс. тенге</i>	2018 год	2017 год
Восстановление ранее признанного дисконта по займу Министерства финансов Республики Казахстан	5.244.381	-
Процентные расходы по займам	2.133.431	2.060.933
Расходы на прирост оценочного обязательства	162.115	238.244
Пеня за несвоевременную уплату начисленных вознаграждений	370.802	7.467
Амортизация дисконта по займу АО «Казахстан Сауда»	16.233	14.210
Амортизация дисконта по займу Министерства финансов		100.386
Амортизация дисконта по займу АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»	(8.628)	15.225
	<b>7.918.334</b>	<b>2.436.465</b>

### 20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	2018 год	2017 год
<b>Текущий подоходный налог:</b>		
Текущий подоходный налог	-	-
<b>Отложенный подоходный налог:</b>		
Расходы/(Экономия) по отложенному подоходному налогу	57.508	(151.940)
	<b>57.508</b>	<b>(151.940)</b>

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (2017 год: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлена ниже:

<i>тыс. тенге</i>	2018 год	2017 год
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(5.128.914)</b>	<b>(1.494.988)</b>
<b>Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%</b>	<b>(1.025.783)</b>	<b>(298.998)</b>
Изменение резерва по непризнанным налоговым активам	620.648	(172.914)
Расходы на прирост оценочного обязательства	32.423	47.649
Амортизация дисконта по займу	16.233	22.919
Доход от возмещения выплат по оценочным обязательствам	-	(12.835)
Эффект прочих постоянных разниц	413.987	262.239
	<b>57.508</b>	<b>(151.940)</b>

На 31 декабря 2018 и 2017 годов, отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тыс. тенге</i>	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	2018 год	2017 год
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Начисления	-	20.138	(20.138)	3.187
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>20.138</b>	<b>(20.138)</b>	<b>3.187</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Несамортизированный дисконт по займам, полученным от банков	(1.726)	(22.408)	20.682	3.087
Основные средства	(860.795)	(802.743)	(132.308)	145.666
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(862.521)</b>	<b>(825.151)</b>	<b>(111.626)</b>	<b>148.753</b>
<b>Чистое обязательство по отложенному налогу</b>	<b>(862.521)</b>	<b>(805.013)</b>	<b>(131.764)</b>	<b>151.940</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

Группа делает взаимозачёт между налоговыми активами и обязательствами, только если имеет юридически закреплённое право проводить зачёт текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств и отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа создала резерв в отношении отложенных налоговых активов на сумму 2.968.339 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 2.347.692 тысячи тенге).

**21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

<i>В тыс. тенге</i>	<b>Продажи связанным сторонам</b>		<b>Приобретения у связанных сторон</b>	
	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>Связанная сторона</b>				
«АЙТ»	72.134	47.217	256.577	-
«Ахсель»	-	10.133	-	9.115
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	2.642	-	-	2.949
	<b>74.776</b>	<b>57.350</b>	<b>256.577</b>	<b>12.064</b>

Операции со связанными сторонами, в основном, включают сделки с различными организациями в составе групп «Ахсель» и «АЙТ», которые зарегистрированы в Турции.

Продажи связанным сторонам представляют собой услуги по аренде и гостиничные услуги, предоставляемые Группой.

Приобретения у «Ахсель» представляют собой приобретения товаров для гостиницы.

Сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2018 и 2017 годов, включает:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>Дебиторская задолженность связанных сторон</b>		
«Ахсель»	827.437	794.980
«АЙТ»	482.167	363.621
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	17.193	15.444
	<b>1.326.797</b>	<b>1.174.045</b>
<b>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>(1.326.797)</b>	<b>(1.174.045)</b>
	<b>-</b>	<b>-</b>

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<b>Кредиторская задолженность связанных сторон</b>		
«АЙТ»	784.738	450.882
«Ахсель»	22.478	93.377
Финансовая помощь от «АЙТ»	22.487	22.487
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	2.577	28.631
	<b>832.280</b>	<b>595.377</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****Займы ваданные**

Группа представляет финансирование предприятиям, находящимся под общим контролем «Ахсель» и «АЙТ»:

В тыс. тенге	Займы выданные			
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	2018 год	2017 год
«Ахсель Иншаат Т.С.»	994.797	994.797	-	-
«Айт Трейд энд Бизнес Центр»	844.520	844.520	-	-
«А Дивэллопмэнт Кампани»	675.871	675.871	-	-
«СБА Медикал»	153.519	153.519	-	-
Прочие	69.173	69.173	-	(4.397)
	<b>2.737.880</b>	<b>2.737.880</b>	-	<b>(4.397)</b>
Минус: резерв под обесценение невозвратной части финансовых активов	<b>(2.737.880)</b>	<b>(2.737.880)</b>	-	-
<b>Чистое обязательство по отложенному налогу</b>	-	-	-	<b>(4.397)</b>

**Гарантии, выданные акционером и связанными сторонами**

Некоторые связанные стороны выступают в качестве гаранта по займам, полученным от Министерства финансов и КЗИ Банка (*Примечание 12*).

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2018 года, ключевой управленческий персонал Группы состоял из 7 человек (31 декабря 2017 года: 9 человек). Зарплата и поощрительные премии, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 143.920 тысяч тенге (2017 год: 297.844 тысяч тенге).

**Сроки и условия сделок со связанными сторонами**

Группа предоставляет скидку в размере 50% на гостиничное обслуживание связанным сторонам. непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, беспроцентными, а расчёты производятся денежными средствами. На 31 декабря 2018 года и 2017 годов, были сформированы резервы по дебиторской задолженности связанных сторон в размере 2.737.880 тысяч тенге. Данная оценка выполняется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором работает связанная сторона.

**22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, долгосрочную кредиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является поддержание операционной деятельности Группы. В состав основных финансовых активов Группы входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты и займы выданные, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

В 2018 и 2017 годах Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

**Рыночный риск**

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

**Валютный риск**

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Группа осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан,

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

соответственно, значительная часть операций Группы осуществляется в тенге. Однако, значительная часть заимствований Группы выражена в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли/(убытка) Группы до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменных курсах при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Группы такие изменения не оказывают.

В тыс. тенге	2018 год		2017 год	
	Увеличение/ снижение в курсе обмена	Влияние на убыток до налогообложения	Увеличение/ снижение в курсе обмена	Влияние на убыток до налогообложения
Доллар США	10,00%	(99.627)	10,00%	(56.494)
	-10,00%	99.627	-10,00%	56.494

### Риск, связанный с денежными потоками

Риск, связанный с денежными потоками - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Требования к движению денежных средств отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Руководство Группы считает, что любые возможные колебания будущих потоков денежных средств, связанных с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Основные финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и их эквивалентов, денежных средств, ограниченных в использовании, дебиторской и кредиторской задолженности, выданных займов, займов полученных и долгосрочной кредиторской задолженности.

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменений рыночных процентных ставок относится преимущественно к долгосрочным долговым обязательствам с плавающими процентными ставками. На отчетную дату Группа более не подвержена данному риску.

### Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и займов выданных) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

В отношении непогашенной дебиторской задолженности и по займам выданных руководством Группы осуществляется мониторинг на регулярной основе. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе.

На 31 декабря 2018 года Группа не корректировала сумму резерва дебиторской задолженности и по займам выданным связанным сторонам (на 31 декабря 2017 года: восстановление резерва составило 53.921 тысяч тенге) (Примечание 21).

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами на текущих счетах в банках, риск Группы связан с возможностью дефолта банков, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Нижеследующая таблица показывает сальдо денежных средств и их эквивалентов в банках на отчетную дату и обозначения кредитного рейтинга «Fitch и S&P Global Rating»:

<i>В тыс. тенге</i>	Рейтинг	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО "Народный банк Казахстана"	В-/стабильный/В	1.054	16.964
АО "Азия Кредит Банк"	С/Негативный	3.471	11.096
АО "QAZAQ Banki"	В-/стабильный/В	-	766
АО "Казкоммерцбанк"		-	649
Прочие банки		461	5.903
		<b>4.986</b>	<b>35.378</b>

### Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Группа подписала соглашения по кредитным линиям с целью управления текущей ликвидностью. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости. Руководство Группы также планирует дальнейшее увеличение объема и стоимости предоставляемых услуг.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>В тыс. тенге</i>	Менее				Итого
	3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	
<b>По состоянию на 31 декабря 2018 года</b>					
Займы	214.758	1.036.583	2.691.161	21.082.256	25.024.758
Оценочные обязательства	173.344	463.999	1.843.844	-	2.481.187
Торговая и прочая кредиторская задолженность	307.762	134.232	82.759	613.941	1.138.694
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	614.720	614.720
	<b>695.864</b>	<b>1.634.814</b>	<b>4.617.764</b>	<b>22.310.917</b>	<b>29.259.359</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2017 года</b>					
Займы	208.757	1.432.032	11.409.203	33.902.014	46.952.006
Оценочные обязательства	118.893	357.820	3.102.268	-	3.578.981
Торговая и прочая кредиторская задолженность	282.779	761.068	-	-	1.043.847
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	531.728	531.728
	<b>610.429</b>	<b>2.550.920</b>	<b>14.511.471</b>	<b>34.433.742</b>	<b>52.106.562</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2018 год	2017 год
<b>Сальдо на начало</b>	<b>18.775.911</b>	17.166.852
Денежные потоки от финансовой деятельности	(209.144)	282.312
Оплата вознаграждений и пени	(520.200)	(876.813)
Неденежные изменения:		
Расходы по займам	7.739.986	2.184.011
Курсовая разница	57.329	19.549
Погашение основного долга и процентов	(1.909.801)	–
<b>Сальдо на конец</b>	<b>23.934.081</b>	18.775.911

### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.
- Долгосрочная дебиторская задолженность с фиксированной ставкой или изменяемой ставкой оценивается Группой на основании таких параметров, как процентные ставки, конкретные факторы странового риска, индивидуальная кредитоспособность клиента и характеристики риска финансируемого проекта. На основании данной оценки резервы относятся на счёт ожидаемых убытков по данной дебиторской задолженности. На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость такой дебиторской задолженности за вычетом резервов не существенно отличается от её расчётной справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость котирующихся долговых расписок и облигаций основано на ценах на отчётную дату. Справедливая стоимость не котируемых инструментов, банковских займов и прочих обязательств, обязательств по финансовой аренде, также прочих долгосрочных обязательств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся срокам погашения.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа не имела финансовых инструментов и денежных средств, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, займов и прочих финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

### Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для обеспечения того, чтобы Группа могла продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов, гарантийных депозитов и капитала, включающего выпущенный капитал, фонд переоценки и накопленный дефицит.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Условия ведения деятельности**

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительная к колебаниям цен на минеральные ресурсы. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан продолжает развиваться и допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Казахстана в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство внимательно отслеживает все тенденции, которые могли бы оказать влияние на экономику Казахстана, а следовательно, и воздействие (при наличии такого), которое они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса.

**Налоговое законодательство**

Налоговое и таможенное законодательство Республики Казахстан, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Республике Казахстан постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. Учитывая вышеизложенное, предусмотреть исход данных проверок с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

**Судебные разбирательства**

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Руководство Группы оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

**Страхование**

У Группы имеются следующие виды страховых договоров:

- договор добровольного страхования ГПО за причинение вреда третьим лицам их жизни, здоровью и/или имуществу в результате осуществления своей деятельности;
- договора обязательного страхования ГПО владельцев транспортных средств;
- договор обязательного страхования работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых обязанностей;
- договор добровольного страхования имущества Социального центра «Эдельвейс»

При этом срок договора добровольного страхования имущества (Здание гостиницы) от ущерба истек 14 ноября 2018 года и не был перезаключен на новый срок в связи со сменой выгодоприобретателя.

Кроме того, некоторые формы страхования, распространенные в других странах, остаются пока недоступными для Группы. Компании Группы не имеют полного страхового покрытия своих производственных активов, в том числе страхования от убытков, вызванных простоем, или возникших обязательств в связи с ущербом, причиненным имуществу или окружающей среде в результате аварий или операционной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

---

**24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Группа не имела существенных событий в своей финансово-хозяйственной деятельности после отчетной даты, требующих корректировок или дополнительных раскрытий в финансовой отчетности.

23 января Группа подписала Соглашение о переводе долга и передаче акций в счет погашения долга, согласно которому сумма задолженности перед Министерством финансов Республики Казахстан переводится на «АЙТ». Погашение «АЙТ» общей суммы задолженности в размере 21.082.256 тысяч тенге производится посредством передачи акций Группы.

Поскольку Соглашение было подписано на основании Постановления Правительства от 29 декабря 2018 года № 928, то сумма ранее признанного дисконта по данному займу, в размере 5.244.381 тысяча тенге была отнесена на расходы 2018 года. Сумма основного долга перед Министерством Финансов была погашена учредителем и отражена в отчетности в 2019 году.